

Заключение
на проект решения Мамонтовского районного Совета народных
депутатов «О внесении изменений решение Мамонтовского районного
Совета народных депутатов от 20.12.2022 № 37 «О бюджете
муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на
2023 год»

09.08.2023

№ 3/Р

Заключение подготовлено на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 8 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края, утвержденного решением Мамонтовского районного Совета народных депутатов Алтайского края от 29.03.2022 № 10.

Проектом решения Мамонтовского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений решение Мамонтовского районного Совета народных депутатов от 20.12.2022 № 37 «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2023 год» (далее - «проект решения») вносятся изменения в показатели бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края (далее «МО Мамонтовский район»), утвержденные решением Мамонтовского районного Совета народных депутатов от 20.12.2022 № 37 «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2023 год, с изменениями от 28.03.2023 года (далее «решение о бюджете»).

Проектом решения предусматривается изменение налоговых и неналоговых доходов на 21 682,0 тыс. рублей и составят 198 111,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления предусматриваются в сумме 498 211,1 тыс. рублей, что больше утвержденной суммы решения о бюджете на 31 275,8 тыс. рублей из них:

- дотации – 30 444,8 тыс. рублей. Рост поступлений составит 16 747,0 тыс. рублей или 122,3 процента от суммы, утвержденной решением о бюджете.

- субвенции – 328 269,9 тыс. рублей. Сокращение на 99,6 тыс. рублей.

- субсидии – 149 555,7 тыс. рублей. Рост поступлений составит 35 184,7 тыс. рублей или 30,8 процента от суммы, утвержденной решением о бюджете.

- прочие безвозмездные поступления – 1 283,0 тыс. рублей. Рост поступлений составит 1 183,0 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты проектом решения не изменяются.

Структура доходов проектом бюджета существенно не изменяется.

Изменения доходной части бюджета муниципального образования Мамонтовский район изложены в приложении 1.

Общий объем расходов проектом бюджета предусматривается больше на 53 557,8 тыс. рублей (8,1 процентов) и составит 713 922,1 тыс. рублей.

Изменения распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета изложены в приложении 2.

Проектом решения не предусматривается изменение объема бюджетных ассигнований дорожного фонда.

Вносимые изменения предусматривают увеличение объема бюджетных ассигнований направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 490,0 тыс. рублей (1,6 процента). Изменение предусматривается по коду 10 03 «Социальное обеспечение населения». Объем бюджетных ассигнований направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств устанавливается в сумме 30 839,3 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований в денежном выражении предусмотрено по разделам «Образование» (на 32 494,4 тыс. рублей) и «Жилищно коммунальное хозяйство» (на 7 581,1 тыс. рублей). Из 28 подразделов классификации расходов бюджетов, применяемых в решении о бюджете, проектом решения предусмотрены изменения бюджетных ассигнований по 13, в том числе по 12 подразделам - увеличение на общую сумму 53 657,4 тыс. рублей, уменьшение по одному подразделу на 99,6 тыс. рублей. По остальным (15) подразделам объемы бюджетных ассигнований не изменяются. Изменения в решение о бюджете вносятся за счет роста поступления налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений, а также за счет перераспределения бюджетных ассигнований между разделами и подразделами.

Структура расходов местного бюджета на 2023 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов существенно не изменяется. Как и прежде в структуре расходов местного бюджета наибольший удельный вес по разделам занимают бюджетные ассигнования на образование (73,1 процентов), общегосударственные расходы (8,1 процента), культура, кинематография (4,9 процента).

Решением Мамонтовского районного Совета народных депутатов № 37 от 20.12.2022 года с изменениями от 28.03.2023 года, дефицит районного бюджета утвержден в сумме 17 000,0 тыс. рублей. Согласно проекту решения дефицит местного бюджета предлагается в сумме 17 600,0 тыс. рублей или увеличится на 600,0 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета соответствует положениям статьи 92.1. Бюджетного Кодекса РФ.

При распределении межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2023 год планируется добавить выделение межбюджетных трансфертов: на содержание и ремонт автомобильных дорог сельским поселениям района на 4 660,0 тыс. рублей, на осуществление градостроительной деятельности в сельских поселениях района на 748,2 тыс. рублей, а так же иных межбюджетных трансфертов, передаваемых сельским поселениям на 3 290,0 тыс. рублей.

Из 5 главных распорядителей бюджетных средств изменения бюджетных ассигнований в сторону увеличения предусмотрены по 4 главным распорядителям бюджетных средств, по 1 главному распорядителю бюджетных средств (Комитет Администрации Мамонтовского района по имущественным и земельным отношениям), бюджетные ассигнования не изменяются. В денежном выражении наибольший объем увеличения

бюджетных ассигнований местного бюджета приходится на Комитет Администрации Мамонтовского района по образованию (на 32 299,2 тыс. рублей) и Комитет Администрации Мамонтовского района по финансам, налоговой и кредитной политике (на 10 091,2 тыс. рублей). Объем бюджетных ассигнований вышеназванных главных распорядителей бюджетных средств предусматривается в сумме 531 169,2 тыс. рублей и 39 230,9 тыс. рублей соответственно. Сведения об исполнении расходной части бюджета по главным распорядителям бюджетных средств отражены в приложении 3.

Согласно проекту решения, общий объем финансирования расходов муниципальных программ Мамонтовского района (далее - «МП») увеличивается с 374 082,8 тыс. рублей до 416 574,6 тыс. рублей (на 11,4 процентов). Изменение распределения бюджетных ассигнований на муниципальные программы изложены в приложении 4.

В 2023 году в Мамонтовском районе реализуются мероприятия по 13 муниципальным программам. Изменения бюджетных ассигнований в сторону увеличения предусмотрены по 5 муниципальным программам, по 1 муниципальной программе («Комплексное развитие сельских территорий Мамонтовского района Алтайского края»), бюджетные ассигнования сокращаются на 10,0 тыс. рублей. В денежном выражении наибольший объем увеличения бюджетных ассигнований местного бюджета приходится на МП «Развитие образования в Мамонтовском районе» - на 31 467,6 тыс. рублей и МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края» на 7 581,1 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований по вышеназванным муниципальным программам предусматривается в сумме 380 502,5 тыс. рублей и 19 200,4 тыс. рублей соответственно. Кроме того, планируется дополнительные выделения бюджетных ассигнований на муниципальную программу «Развитие культуры Мамонтовского района» на 2 905,1 тыс. рублей и на муниципальную программу «Адресная поддержка населения Мамонтовского района» на 500,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетный орган обращает внимание на необходимость соблюдения разработчиками муниципальных программ требований статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части приведения объемов финансирования муниципальных программ, предусмотренных в их паспортах на 2023 год, в соответствии с решением Мамонтовского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2023 год» (с учетом изменений) в срок не позднее 3 месяцев со дня вступления указанного решения с изменениями в силу.

Предлагаемые изменения в решение Мамонтовского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2023 год» соответствуют нормам бюджетного законодательства.

Председатель Контрольно-счетного органа



А.Н. Осипов

Изменения доходной части бюджета муниципального образования Мамонтовский район.

тыс.руб.

Наименование показателей	Бюджетные ассигнования		Отклонение		структура доходов (%)	
	утвержденные решением о бюджете	проект Решения	сумм бюджетных ассигнований от утвержденных решением о бюджете	от утвержденного решения о бюджете (%)	утвержденных решением о бюджете	проект Решения
Налоговые доходы и неналоговые доходы	176 429,0	198 111,0	21 682,0	12,3	27,4	28,5
Безвозмездные поступления, всего в т.ч.	466 935,3	498 211,1	31 275,8	6,7	72,6	71,5
Дотации	13 697,8	30 444,8	16 747,0	122,3	2,1	4,4
Субвенции	328 369,5	328 269,9	-99,6	0,0	51,0	47,1
Субсидии	114 371,0	149 555,7	35 184,7	30,8	17,8	21,5
Иные межбюджетные трансферты	10 397,0	10 397,0	0,0	0,0	1,6	1,5
Прочие безвозмездные поступления	100,0	1 283,0	1 183,0	1 183,0	0,0	0,2
Возврат бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	21 737,0	0,0	-21 737,0	100,0	3,4	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет	-21 737,0	-21 739,3	-2,3	100,0	-3,4	-3,1
Всего доходов	643 364,3	696 322,1	52 957,8	8,2	100,0	100,0

Изменения распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета

тыс. руб.

Наименование	Рз	ПП	Бюджетные ассигнования		Отклонение		структура расходов (%)	
			утвержденные решением о бюджете	проект Решения	сумм бюджетных ассигнований от утвержденных решением о бюджете	от утвержденного решения о бюджете (%)	утвержденных решением о бюджете	проектом Решения
Общегосударственные вопросы	01		53 837,6	57 956,2	4 118,6	7,7	8,2	8,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	1 722,0	1 722,0	0,0	0,0	0,3	0,2
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	14,0	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	23 183,4	24 837,4	1 654,0	7,1	3,5	3,5
Судебная система	01	05	202,5	102,9	-99,6	-49,2	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора	01	06	8 735,0	8 735,0	0,0	0,0	1,3	1,2
Резервные фонды	01	11	70,9	70,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	19 909,8	22 474,0	2 564,2	12,9	3,0	3,1
Национальная оборона	02		1 566,8	1 566,8	0,0	0,0	0,2	0,2
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	1 566,8	1 566,8	0,0	0,0	0,2	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		2 329,0	2 329,0	0,0	0,0	0,4	0,3
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	2 329,0	2 329,0	0,0	0,0	0,4	0,3
Национальная экономика	04		29 390,2	29 390,2	0,0	0,0	4,5	4,1
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	77,9	77,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	29 112,3	29 112,3	0,0	0,0	4,4	4,1
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	200,0	200,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		13 473,4	21 054,5	7 581,1	56,3	2,0	2,9
Коммунальное хозяйство	05	02	11 648,4	19 229,5	7 581,1	65,1	1,8	2,7
Благоустройство	05	03	1 825,0	1 825,0	0,0	0,0	0,3	0,3
Образование	07		489 430,0	521 924,4	32 494,4	6,6	74,1	73,1
Дошкольное образование	07	01	116 188,5	116 859,7	671,2	0,6	17,6	16,4
Общее образование	07	02	322 478,7	324 981,7	2 503,0	0,8	48,8	45,5
Дополнительное образование детей	07	03	25 590,0	53 764,0	28 174,0	110,1	3,9	7,5

Другие вопросы в области образования	07	09	25 172,8	26 319,0	1 146,2	4,6	3,8	3,7
Культура, кинематография	08		30 700,0	34 925,7	4 225,7	13,8	4,6	4,9
Культура	08	01	22 343,0	26 558,1	4 215,1	18,9	3,4	3,7
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	8 357,0	8 367,6	10,6	0,1	1,3	1,2
Социальная политика	10		30 349,3	30 839,3	490,0	1,6	4,6	4,3
Пенсионное обеспечение	10	01	1 220,0	1 220,0	0,0	0,0	0,2	0,2
Социальное обеспечение населения	10	03	11 293,6	11 783,6	490,0	4,3	1,7	1,7
Охрана семьи и детства	10	04	17 831,0	17 831,0	0,0	0,0	2,7	2,5
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	4,7	4,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	11		250,0	298,0	48,0	19,2	0,0	0,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	250,0	298,0	48,0	19,2	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		35,0	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	35,0	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14		9 003,0	13 603,0	4 600,0	51,1	1,4	1,9
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	8 003,0	8 003,0	0,0	0,0	1,2	1,1
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	1 000,0	5 600,0	4 600,0	460,0	0,2	0,8
Итого			660 364,3	713 922,1	53 557,8	8,1	100,0	100,0

Приложение 3 к заключению Контрольно-счетного органа от 09.08.2023 № 3/Р

Сведения об исполнении расходной части бюджета по главным распорядителям бюджетных средств

тыс.руб.

Наименование	Бюджетные ассигнования		Отклонение		структура расходов (%)	
	утвержденные решением о бюджете	проект Решения	сумм бюджетных ассигнований от утвержденных решением о бюджете	от утвержденного решения о бюджете (%)	утвержденных решением о бюджете от	проекта Решения
Комитет Администрации Мамонтовского района по культуре	40 091,0	44 511,9	4 420,9	11,0	6,1	6,2
Комитет Администрации Мамонтовского района по образованию	498 870,0	531 169,2	32 299,2	6,5	75,5	74,4
Комитет Администрации Мамонтовского района по финансам, налоговой и кредитной политике	29 139,7	39 230,9	10 091,2	34,6	4,4	5,5
Администрация Мамонтовского района Алтайского края	88 088,6	94 835,1	6 746,5	7,7	13,3	13,3
Комитет Администрации Мамонтовского района по имущественным и земельным отношениям	4 175,0	4 175,0	0,0	0,0	0,6	0,6
ИТОГО расходов:	660 364,3	713 922,1	53 557,8	8,1	100,0	100,0

Изменение распределения бюджетных ассигнований на муниципальные программы

тыс.рублей

		утвержденные решением о бюджете	Проект решения	Отклонение		структура расходов (%)	
				сумм бюджетных ассигнований от утвержденных решением о бюджете	от утвержденного решения о бюджете (%)	утвержденных решением о бюджете	проекта Решения
1.	МП "Развитие образования в Мамонтовском районе"	349 034,9	380 502,5	31 467,6	9,0	93,3	91,3
2.	МП "Развитие культуры Мамонтовского района»	1 345,0	4 250,1	2 905,1	216,0	0,4	1,0
3.	МП "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края"	11 619,3	19 200,4	7 581,1	65,2	3,1	4,6
4.	МП "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Мамонтовском районе"	200,0	200,0	0,0	0,0	0,1	0,0
5.	МП "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Мамонтовском районе" на 2018-2022 годы2022 годы	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6.	МП "Развитие физической культуры и спорта в Мамонтовском районе" на 2021-2024 годы	250,0	298,0	48,0	19,2	0,1	0,1
7.	МП "Обеспечение жильем молодых семей в Мамонтовском районе"	1 719,0	1 719,0	0,0	0,0	0,5	0,4
8.	МП «Доступная среда в Мамонтовском районе»	15,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9.	МП «Обеспечение прав граждан и их безопасности на территории Мамонтовского района Алтайского края»	307,6	307,6	0,0	0,0	0,1	0,1
10.	МП «Формирование и популяризация здорового образа жизни»	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11.	МП «Профилактика проявления экстремизма и терроризма в Мамонтовском районе на 2019-2022 годы»	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12.	МП "Комплексное развитие сельских территорий Мамонтовского района Алтайского края"	1 410,0	1 400,0	-10,0	-0,7	0,4	0,3
13	МП "Адресная социальная поддержка населения Мамонтовского района"	8 162,0	8 662,0	500,0	6,1	2,2	2,1
	ИТОГО:	374 082,8	416 574,6	42 491,8	11,4	100,0	100,0